

Uchwała Nr Ci.113.2017
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 5 kwietnia 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ciechanowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Krzysztof POLENS

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ciechanowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezaistnienie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2016 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Powiatu.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 98.701.897,00 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 97.992.748,10 zł, co stanowi 99,28 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 95.649.875,92 zł, co stanowi 100,47 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.342.872,18 zł, co stanowi 66,98 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 95.751.897,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 90.547.010,36 zł, co stanowi 94,56 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 85.009.182,96 zł, co stanowi 97,26 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.537.827,40 zł, co stanowi 66,36 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.445.737,74 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 2.950.000,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 2.950.000,00 zł.

6. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Uchwała budżetowa określała plan przychodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów własnych utworzonych przy:
 - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Ciechanowie,
 - Zespole Szkół Nr 2 w Ciechanowie
 - Zespole Placówek Oświatowych w Ciechanowie,W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 5.129.082,62 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 4.919.483,92 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 209.598,70 zł (dz. 750, 754, 801, 852, 853) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu udzielonym Zarządowi Powiatu w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 3.497.872,00 zł, zaś wykonanie 2.342.872,18 zł, co stanowi 66,98 %) i wydatków majątkowych (plan wynosi 8.344.769,00 zł, zaś wykonanie 5.537.827,40 zł, co stanowi 66,36 %). Zgodnie z wyjaśnieniem zawartym w sprawozdaniu powyższe wynika z faktu braku wpływów z planowanej na 2016 rok sprzedaży nieruchomości, z których miały być realizowane inwestycje, to wiązało się z przesunięciem przez Radę Powiatu realizacji tych inwestycji na rok 2017. Ponadto niepełne wykonanie wydatków majątkowych dotyczyło niewywiązania się z umowy w terminie wykonawcy inwestycji drogowej. Zgodnie z umową zostanie on obciążony kosztami umownymi, a zakończenie inwestycji przeniesiono na rok 2017.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Ciechanowskiego
- 2) a/a

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

Ingr Ireneusz Kołakowski